



Actividades financieras no auditadas del año 2018-2109 y estado del presupuesto del año 2019 – 2020

Distrito Escolar Unificado de West Contra Costa
18 de septiembre de 2019

Dr. Tony Wold,
Superintendente Asociado, Servicios Financieros

Presentación de la agenda de esta noche

“La historia” 1ra parte

- Prioridades del presupuesto
- Financiamiento estatal para la educación
- Gastos locales históricos y tendencia en los datos
- Proceso de reducción del presupuesto – Plan de 5 puntos
- Actividades financieras no auditadas
- Proyección de varios años
- Próximos pasos y calendario futuro

Calendario presupuestal del año 2019 – 2020

La elaboración del presupuesto de los distritos escolares es un proceso continuo de todo el año. Las proyecciones cambian constantemente de acuerdo a la información nueva y cambiante. Hay 5 reportes formales presentados a la Mesa Directiva.

- ❖ 30 de junio de 2019 Presupuesto adoptado del año 2019 – 2020
- ❖ **18 de septiembre de 2019** **Actividades financieras no auditadas**
- ❖ 4 de diciembre de 2019 1er presupuesto interino *(De acuerdo a los datos de octubre)*
- ❖ 11 de marzo de 2020 2do presupuesto interino *(De acuerdo a los datos de enero)*
- ❖ 10 al 24 de junio de 2020 Presupuesto adoptado del año 2020 – 2021

A parte de la presentación de la información sobre los asuntos financieros actuales (*actividades financieras no auditadas*) todas las otras presentaciones del presupuesto son una combinación de asuntos actuales y proyecciones en el año actual y en el año siguiente.

Avanzando - Juntos

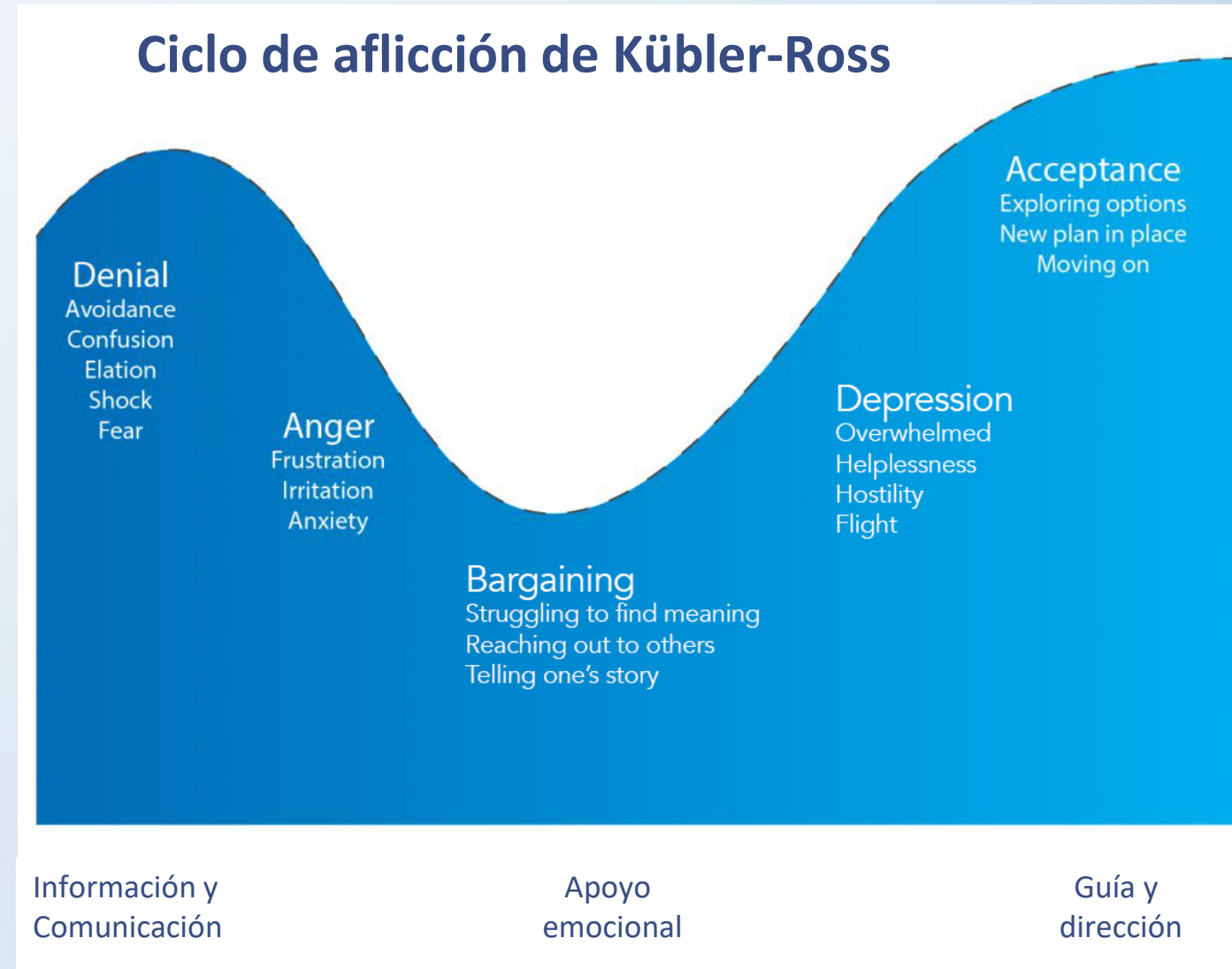
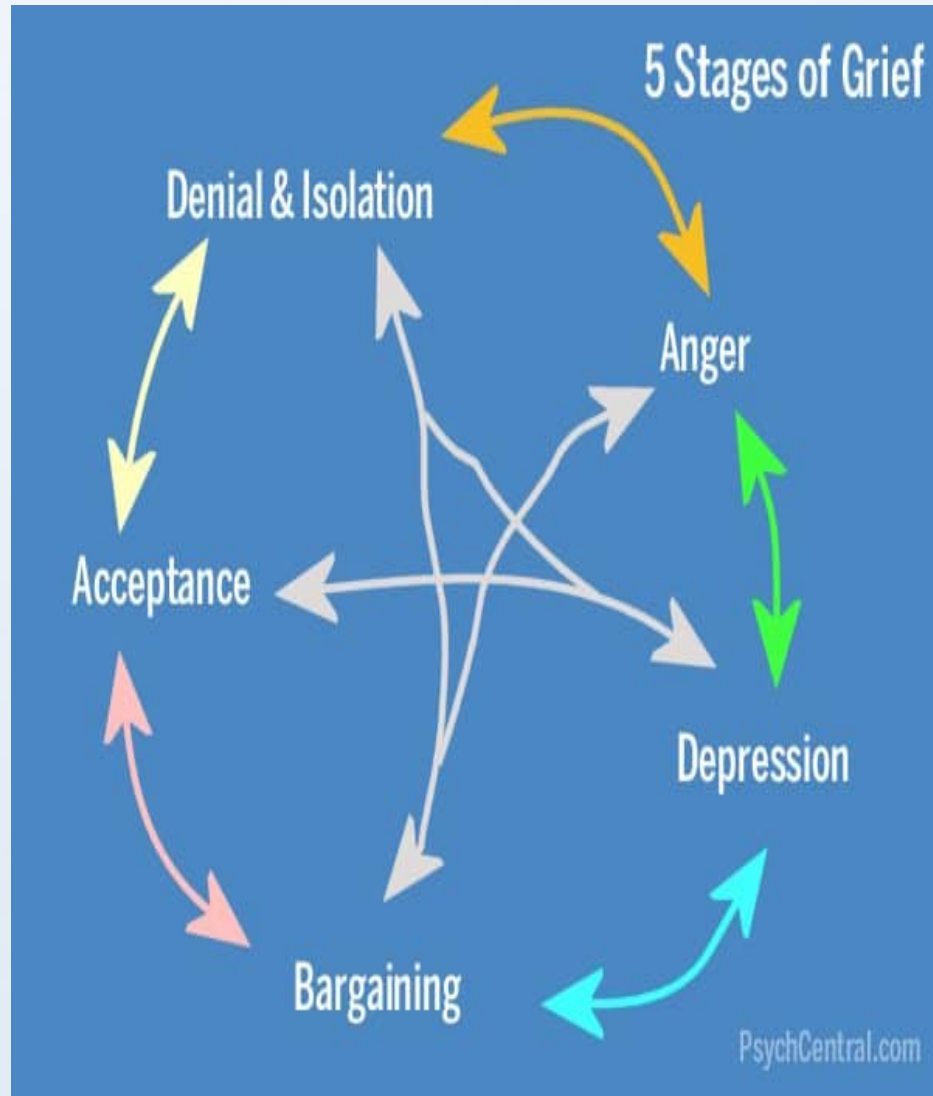
- Resolver el problema presupuestal requerirá la asociación de todos los participantes e interesados en la educación.
- Necesitamos entender la situación actual, proporcionar datos y responder preguntas.
- Necesitamos mirar hacia adelante juntos.



Prioridades de la Mesa Directiva y del Distrito

- Mapa de trayectoria 2.0
- Programa de artes del lenguaje inglés en las escuelas primarias
- Programa de inmersión en dos idiomas
- Apoyo para los alumnos afro-americanos
- Ambiente educacional positivo
- Escuela Primaria Stege
- *Hacer las reducciones necesarias para mantener una certificación positiva para el presupuesto del año 2019-2020 y de los dos años subsiguientes*

Ciclo emocional debido a la reducción del presupuesto



Primeras proyecciones interinas de varios años - Combinadas

Ingresos	\$366,105,319	\$361,018,357	\$365,990,946	\$375,578,583
Gastos	\$379,764,236	\$400,960,735	\$413,840,125	\$417,988,338
Diferencia	(\$13,658,917)	(\$39,942,378)	(\$47,849,179)	(\$42,409,755)
Saldo inicial (Fondos no restrictivos)	\$48,849,344	\$38,082,475	(\$1,859,903)	(\$49,709,082)
Saldo final	\$38,082,475	(\$1,859,903)	(\$49,709,082)	(\$92,118,837)

Componentes del saldo final de los fondos

Reserva para incertidumbres Economicas (dentro del fondo 17)	\$11,392,927	\$12,028,822	\$12,368,361	\$12,492,807
Reserva	\$264,189	\$230,000	\$230,000	\$230,000
Efectivo remanente	\$70,000	\$70,000	\$70,000	\$70,000
Monto no asignado	\$3,710,443	\$	\$	\$
Fondo 17 (saldo)	\$22,644,916	\$	\$	\$

Meta en el corte presupuestal

- 2019 – 2020 \$39.9 millones
- 2020 – 2021 \$7.9 millones
- 2021 – 2022 \$0 (en este momento)

¿Cómo se llegó a este punto?

- El estado financia menos de lo que cuestan los incrementos anuales de \$16 millones
- Incremento a la contribución de STRS y PERS de \$4 millones (lo cual acumulativamente significa \$20 millones hasta la fecha)
- Año a año la deficiencia en los gastos del presupuesto en el fondo de saldos disminuye \$10 millones
- La reducción de la matrícula y ADA disminuye \$2.5 millones (que acumulativamente suman \$5 millones en los últimos dos años)
- Aumento en la compensación de los empleados para mantenerse al nivel de otros distritos vecinos \$9.7 millones
- Otros aumentos en los gastos / considerados en \$10 millones
- Estas cifras se compensaron con muchos esfuerzos para atenuar las situación, los cuales se realizaron el año pasado para realizar los cortes necesarios para este año.

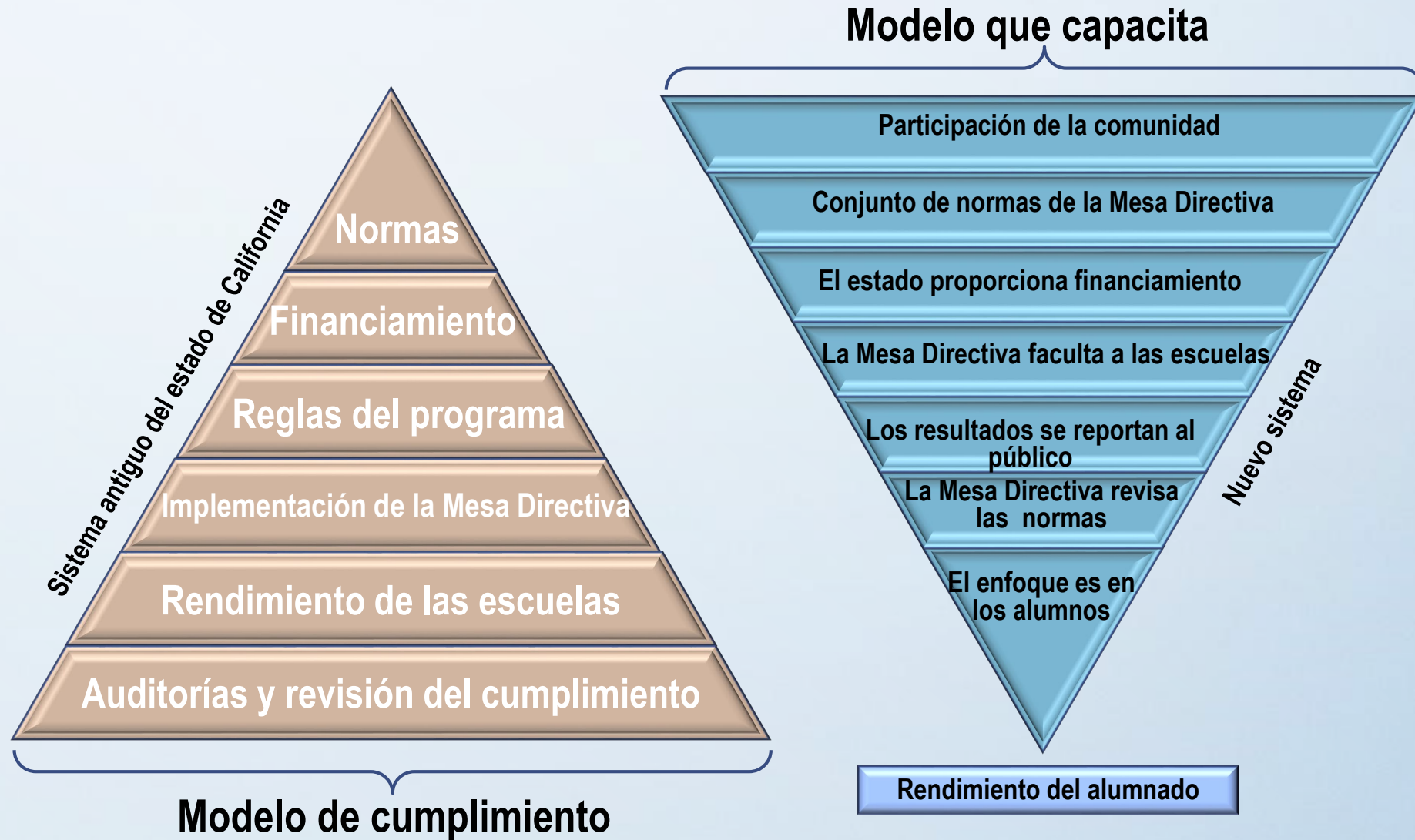
Historia de la Fórmula de Control Local del Financiamiento (LCFF)

- Establecida en el año 2013-2014 con el propósito estipulado de restaurar el poder adquisitivo + la inflación del año escolar 2007-2008
- Se estableció una meta y cada año la diferencia entre la meta y los fondos disponibles era asignada por el estado.
 - Cuando la diferencia fue superior a \$1,000, un 50% de financiamiento por la diferencia, se convirtió en una cantidad significativa
 - Ahora los únicos fondos que los distritos reciben completamente son los provenientes del Ajuste al Costo de la Vida (COLA), que resulta en una subvención mucho más pequeña
- Ley de reforma a las pensiones de los empleados públicos (PEPRA) requiere contribuciones más altas para STRS y PERS de parte de los distritos escolares, esto se convirtió en un alto monto de dinero y no se adhirió efectivamente al presupuesto específico, reduciendo la capacidad de volver al poder adquisitivo del año 2007-2008.

Cambios en el sistema de desarrollo del presupuesto LCFF

- Equidad en el financiamiento
 - Rol de la Mesa Directiva local
 - Sistema estatal – en el medio
 - Cumplimiento / Presupuesto
 - Rol del condado
 - AB 1200 – Financiero
- Equidad en los **resultados**
 - Rol de la Mesa Directiva local
 - Sistema **local**
 - Basado en la comunidad/ impresiones de los padres
 - **Rendimiento de cuentas** para los resultados en el aprendizaje
 - Eliminación de las diferencias en el rendimiento de los diferentes grupos de alumnos
 - Rol del condado
 - AB 1200 – Financiero
 - **Supervisión del plan LCAP**

Cambio completo en la gobernación y en la planificación

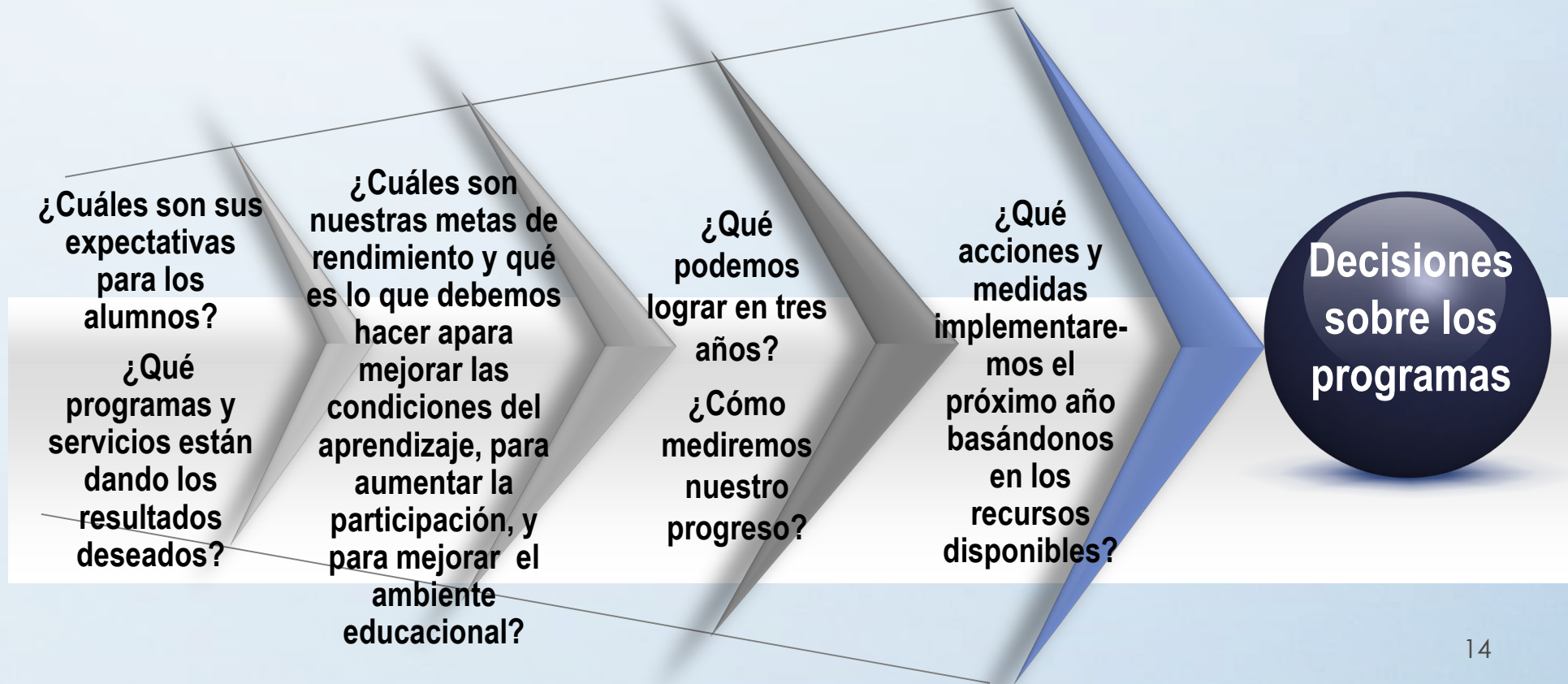


Lo que significan los datos para nosotros AHORA



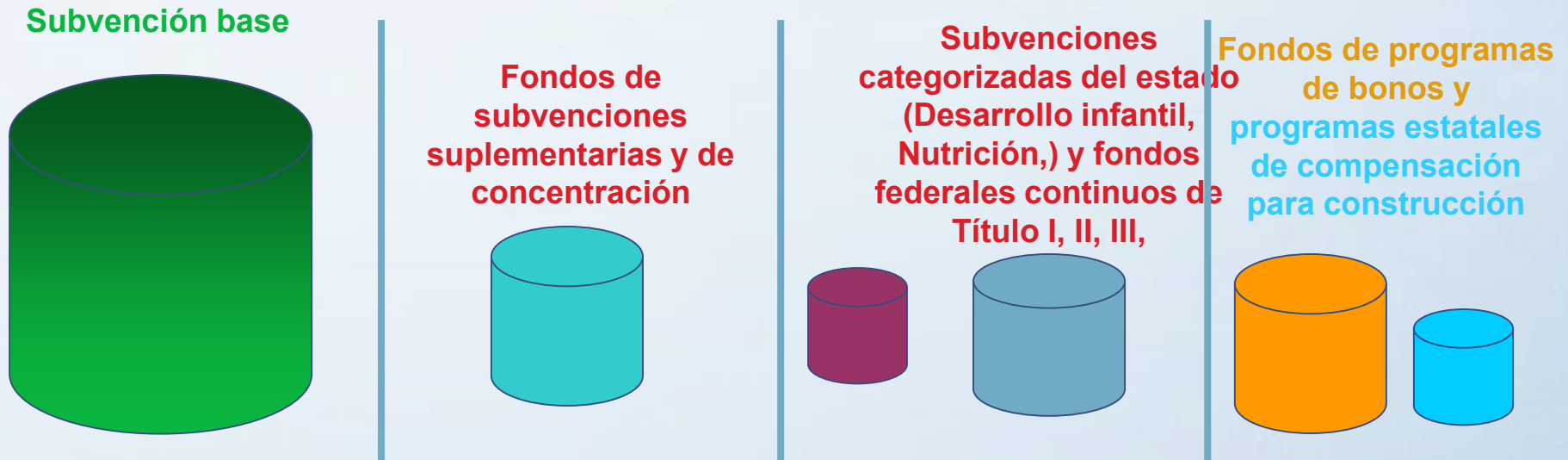
Una nueva forma de pensar

- El nuevo sistema requiere que pensemos primero en los resultados.
- Ya no hay límites en lo que uno puede adquirir en un año determinado – comience a pensar en lo que se puede lograr en tres años.

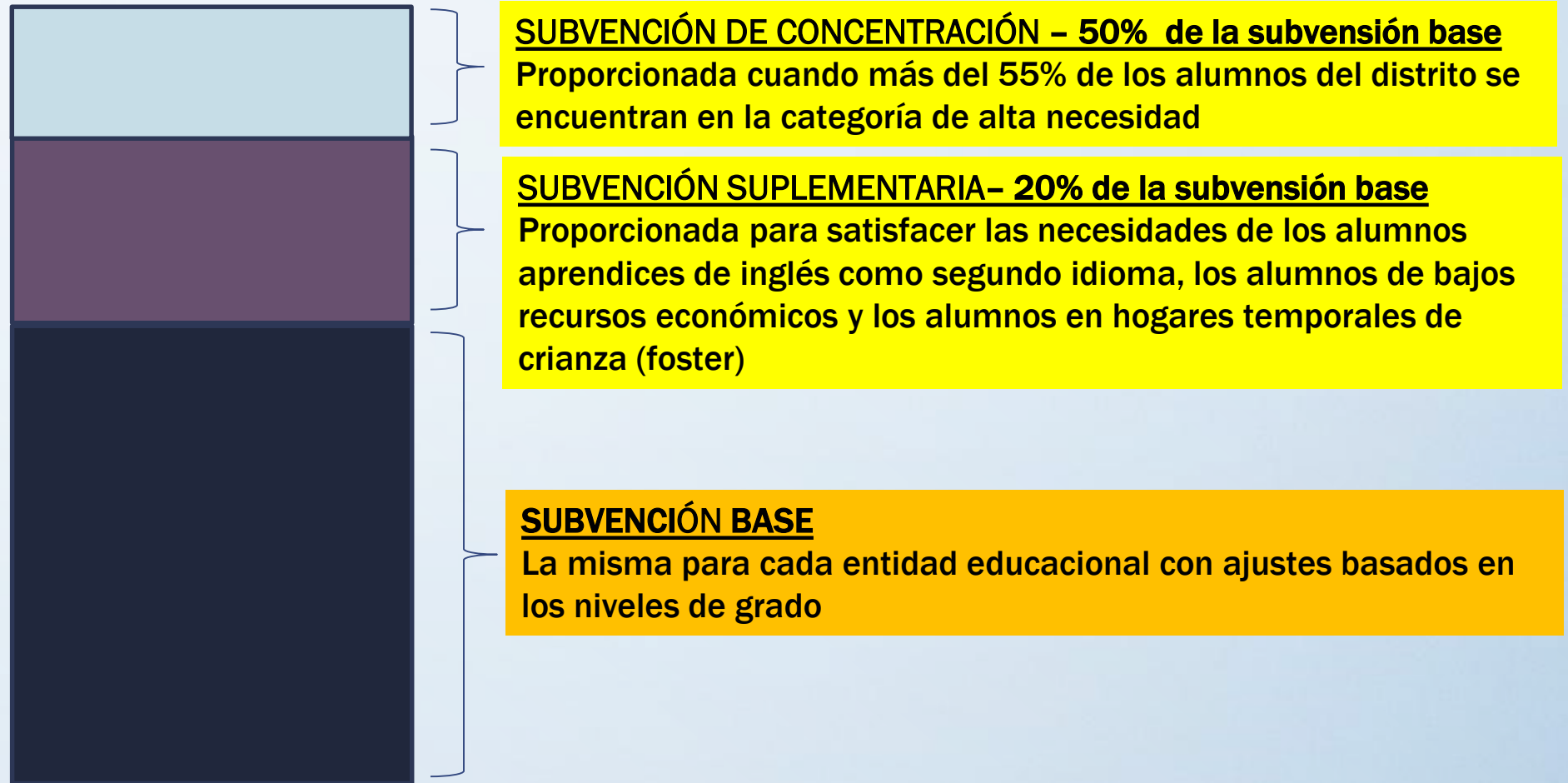


Modelo de financiamiento para los distritos escolares

El distrito recibe ingresos continuamente de varias fuentes de financiamiento



FINANCIAMIENTO ESTATAL: REVISIÓN DE LCFF



Factores de financiamiento de LCFF para el año 2019-2020

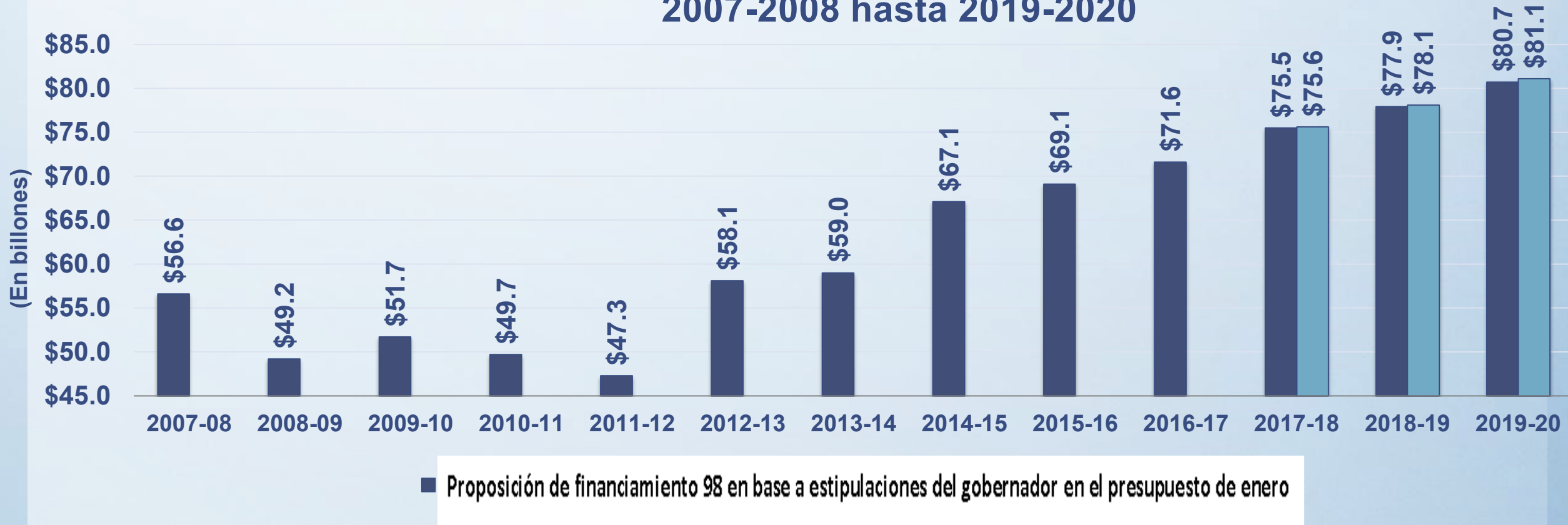
- Las subvenciones suplementarias y de concentración se calculan en base al porcentaje que existe en una entidad educacional de alumnos aprendices de inglés, alumnos elegibles para el programa de comidas gratuitas o a precio reducido, o de alumnos en hogares temporales de crianza – el porcentaje debe darse sin contar de manera duplicada a los alumnos en los diferentes grupos (UPP)

Grados	2019-20 Subvenciones ajustadas de acuerdo a ADA	20% de subvención Suplementaria – Total de UPP	50% de subvención de concentración– sobre UPP 55%
K-3	\$8,503	\$1,701	\$4,252
4-6	\$7,818	\$1,564	\$3,909
7-8	\$8,050	\$1,610	\$4,025
9-12	\$9,572	\$1,914	\$4,786

Proposición de financiamiento 98

© 2019 School Services of California, Inc.

Proposición de financiamiento 98 2007-2008 hasta 2019-2020



CalSTRS

Año fiscal	Sin pagos adicionales	Disposici ón presupuestal
2018-19	16.28	16.28
2019-20	18.13	17.1 (-1.03)
2020-21	19.1	18.4 (-0.7)
2021-22	18.4*	18.1*(-0.3)
2022-23	18.4*	18.1*(-0.3)
2023-46	18.4*	18.1*(-0.3)

2015 – 2016 la tasa fue 10.56%

CalPERS

Año fiscal	Sin pagos adicionales	Disposici ón presupuestal
2018-19	18.062	18.062
2019-20	20.733	19.721 (-1.012)
2020-21	23.6*	22.7 (-0.9)
2021-22	24.9*	24.6 (-0.3)
2022-23	25.7*	25.4 (-0.3)
2023-24	26.4*	26.1 (-0.3)
2024-25	26.6*	26.3 (-0.3)
2025-26	26.5*	26.2 (-0.3)

2015 – 2016 la tasa fue 11.847%

Impacto de CalSTRS y CalPERS en el Distrito (WCCUSD)

- La tasa por empleado continúa aumentando anualmente
- Los datos son de todos los fondos, no solamente de la subvención 01 y por lo tanto es más alta de lo reportado en muchos informes resumidos de las Actividades financieras no auditadas y del presupuesto SAC

Año	Tasa STRS	Tasa PERS	Aumento del monto para CalSTRS	Aumento del monto para CalPERS	Total de incremento en el monto	Aumentos acumulativos de dinero
2015-2016	10.73%	11.847%	\$1,980,210	\$357,467	\$2,337,677	
2016-2017	12.58%	13.888%	\$2,874,898	\$1,402,373	\$4,277,271	\$6,614,948
2017-2018	14.43%	15.531%	\$3,569,569	\$1,157,209	\$4,726,778	\$11,341,726
2018-2019	16.28%	18.062%	\$3,870,338	\$1,738,226	\$5,608,564	\$16,950,290
2019-2020	17.10%	19.721%	\$2,417,469	\$1,535,401	\$3,952,870	\$20,903,160
2020-2021	18.40%	22.700%*	\$2,592,201	\$1,981,003	\$4,573,204	\$25,476,364
2021-2022	18.10%	24.600%*	(\$542,287)	\$1,489,768	\$947,481	\$26,423,845

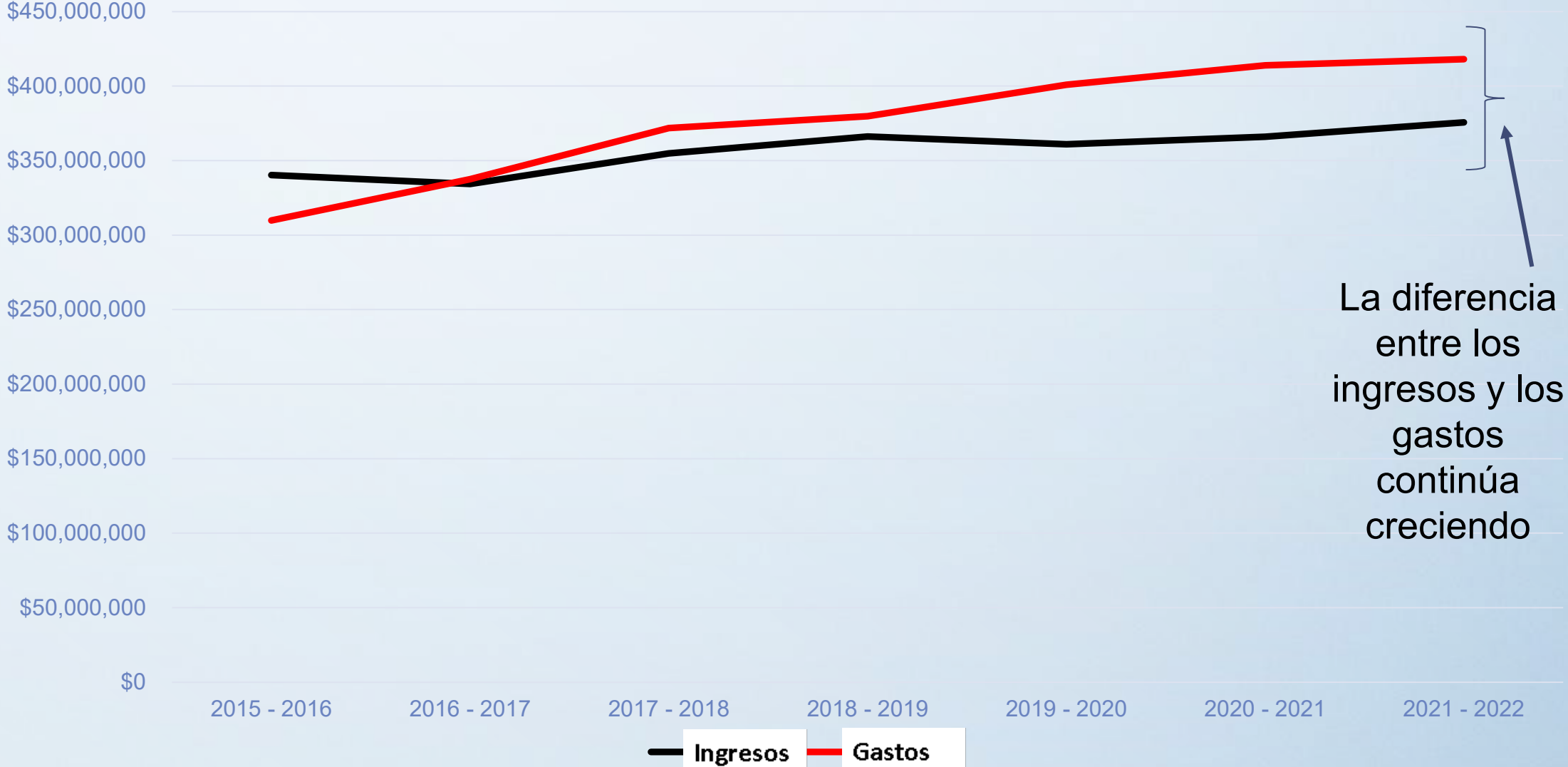
Ingresos en comparación a los gastos de STRS/PERS en el Distrito (WCCUSD)

- El aumento total desde el año 2015 – 2016 hasta el año 2021 para STRS y PERS en cuanto a los gastos se estima en más de \$26 millones
- Durante el mismo periodo, el total de ingresos de LCFF aumentó sólo un poco más de \$35 millones (desde el año escolar 2015-2016 al año escolar 2021-2022)
- Más del 70% de todos los ingresos (suponiendo que con otros fondos operacionales no se pueda absorber el costo que luego se repondría con la contribución de la subvención 01) han sido o serán usados para financiar las contribuciones requeridas para STRS y PERS sin ningún beneficio para nuestros programas académicos y operacionales

Ingresos y gastos del Distrito

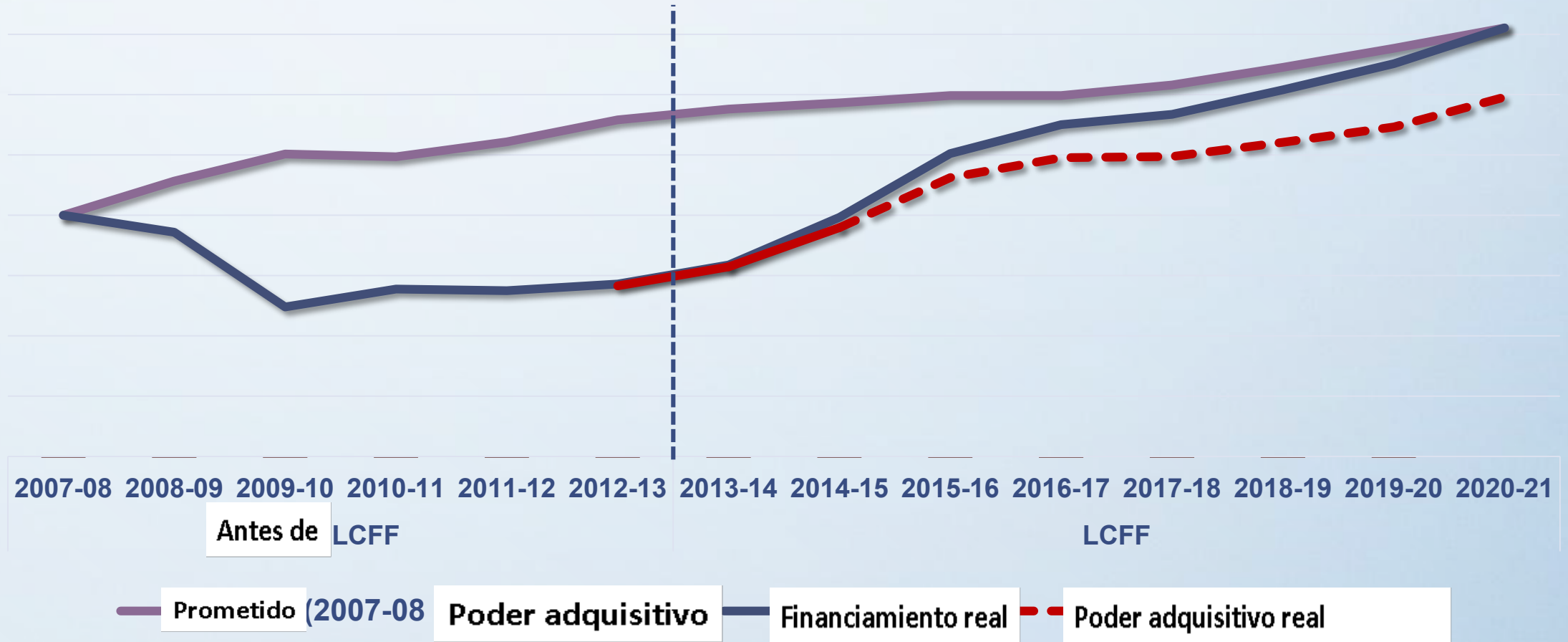
Año	Ingresos	Gastos
2015 – 2016	\$340,214,523.53	\$309,902,278.54
2016 – 2017	\$334,337,590.93	\$337,500,166.46
2017 – 2018	\$354,747,420.08	\$371,805,877.13
2018 – 2019	\$366,105,318.65	\$379,764,236.31
2019 – 2020 proyección	\$361,018,357.00	\$400,960,735.00
2020 – 2021 proyección	\$365,990,946.00	\$413,840,125.00
2021 – 2022 proyección	\$375,578,583.00	\$417,988,338.00

Historial de los ingresos y gastos – Subvención 01 Combinados



¿Restaura la fórmula LCFF el poder adquisitivo que se había perdido?

Poder adquisitivo bajo la fórmula de financiamiento LCFF



Fondo en caso de emergencia del estado de California

- La revisión del mes de mayo incluye un depósito de \$1.2 mil millones en el fondo para casos de emergencia, haciendo que la reserva sume una cantidad de \$16.5 mil millones en el año 2019-2020
- Se espera que en el año 2020-2021, el fondo en caso de emergencias alcance constitucionalmente el máximo, que significa un 10% de los ingresos de la subvención general, dos años más temprano de lo esperado en enero.
- Para el final del año 2022-2023, el monto del fondo en caso de emergencia se proyecta que será \$18.7 mil millones
- El presupuesto revisado por primera vez incluirá un depósito de \$389 millones en la Cuenta de Estabilización del Sistema Público Escolar.



Niveles promedio de reserva de los distritos en todo el estado

2017-2018 promedio del fondo general no restrictivo, más fondo 17; Saldo neto final como un porcentaje de los gastos del fondo general, transferencias y otros usos		Cambio en comparación al año anterior
Distritos unificados escolares	16.98%	-0.27%
Distritos escolares de escuelas primarias	20.20%	-0.88%
Distritos escolares de escuelas secundarias	15.63%	-1.01%

La Asociación de Oficiales de Finanzas del Gobierno recomienda un mínimo de dos meses de gastos en reservas– que equivale a un mínimo del 17%

El nivel de las reservas tiene un impacto en la calidad de crédito del distrito escolar en relación a los bonos.

Presupuesto versus matrícula / ADA

- El estado continúa financiando los distritos escolares basándose en el nivel más alto del año anterior o en el nivel actual de ADA
 - EL impacto económico será integrado en MYP del año 2020 - 2022 basándose en la asignación de CBEDS y P2
- El distrito atenúa tanto los ingresos como los gastos con el objeto de reducir el impacto de la reducción en la matrícula
 - Los ingresos se ajustarán de acuerdo a la cantidad de alumnos matriculados y al nivel proyectado de ADA
- El personal contratado se ajusta de acuerdo a la matrícula y a los requisitos contractuales actuales
- El personal del distrito está investigando las tendencias en la matrícula y los niveles de asistencia escolar
 - Transferencias a otros distritos y transferencias por Matrícula Abierta y las escuelas a las que los alumnos se transfieren
 - Impacto de las escuelas chárter e inversiones en programas

Historial de los niveles de asistencia

(No incluye las escuelas chárter)

Año fiscal	Matrícula CBEDS	P2 ADA	Porcentaje de ADA por matrícula CBEDS	Cambio en el porcentaje de ADA	Cambio en la matrícula
2010 – 11	29,078	27,664.85	95.14%		506
2011 – 12	28,858	27,597.70	95.63%	0.49%	(220)
2012 – 13	29,364	28,036.81	95.48%	(0.15%)	506
2013 – 14	29,486	28,147.48	95.46%	(0.02%)	122
2014 – 15	29,145	27,741.04	95.18%	(0.28%)	(341)
2015 – 16	28,639	27,169.65	94.87%	(0.31%)	(506)
2016 – 17	28,518	27,023.13	94.75%	(0.12%)	(121)
2017 – 18	28,457	26,808.35	94.21%	(0.54%)	(61)
2018 – 19	28,121	26,403.27	93.89%	(0.32%)	(336)
2019 – 20 Proyección	28,121*				

Matrícula en las escuelas chárter

Año fiscal	MZ	LPS	RC P	WCC HS	MWA	RC A	BJE	Caliber	Summk2	ASP. CP	ASP. RTA	JHHS	SummitT	Invictus	Voices	Total / Anual
2000 - 2001	25															25
2010 – 2011	150	402	219	129	400											1,300
2011 – 2012	156	447	291	131	496											1,521
2012 – 2013	148	473	323	0	583	90										1,617
2013 – 2014	155	475	418		556	186										1,790
2014 – 2015	154	480	444		760	215	158	294	125							2,630
2015 – 2016	135	511	444		759	231	405	608	224	232	251	125				3,925
2016 – 2017	99	548	436		781	248	465	755	321	348	286	202				4,489
2017 – 2018	121	577	503		795	218	417	793	486	520	342	257	237			5,266
2018 – 2019	119	597	542		940	269	421	802	533	541	345	320	352	78	133	5,992
2019 – 2020 Preliminar																6,993

Si todos los alumnos que en el año 2018 estuvieron matriculados en escuelas chárter permanecieran en el Distrito (WCCUSD) el ingreso total sería el siguiente :

Ingreso base (se asume 94% ADA a \$7,965 por ADA

\$44,862,270

Subvenciones suplementarias y de concentración (se asume 74.09% conteo no duplicado de alumnos \$10,929,898

Historial de cambio de matrícula incluyendo las escuelas chárter

Año fiscal	Matrícula CBEDS	Cambio en la matrícula	Matrícula en escuelas chárter	Cambio en escuelas chárter	Cambio neto
2010 – 11	29,078	506	1,300	267	873
2011 – 12	28,858	(220)	1,521	221	1
2012 – 13	29,364	506	1,617	96	602
2013 – 14	29,486	122	1,790	173	295
2014 – 15	29,145	(341)	2,630	840	499
2015 – 16	28,639	(506)	3,925	1,295	789
2016 – 17	28,518	(121)	4,489	564	443
2017 – 18	28,457	(61)	5,266	777	716
2018 – 19	28,121	(336)	5,992	726	390
CAMBIO NETO		(957)		4,692	3,735

Servicios de educación especial

- El gasto total en educación especial para el año 2018 – 2019 fue más de \$84 millones
 - La severidad de las discapacidades a las que se presta servicios continúa aumentando

Los datos se presentan en discapacidades seleccionadas: Los totales incluyen todos los alumnos clasificados

Año	Sólo discapacidad de habla	Otra discapacidad de salud	Discapacidad específica de aprendizaje	Autismo	Total	Gasto total
2005 - 2006	1,759	62	2,091	157	4,757	
2016 - 2017	957	170	1,888	461	4,108	\$74,450,590
2017 - 2018	947	197	1,820	535	4,109	\$81,747,459
2018 - 2019	977	233	1,740	637	4,167	\$84,413,356

Manejo de gestiones de Riesgo

- El Distrito gasta \$7,344,43 en cargos de compensación para empleados por accidentes de trabajo

Año	cargos de compensación para empleados
2015 – 2016	\$4,600,440
2016 – 2017	\$5,683,661
2017 – 2018	\$6,090,680
2018 – 2019	\$7,288,619
2019 – 2020	\$7,344,431

- El factor de experiencia en modificación (Ex-Mod) determina las tasas
- WCCUSD Ex-Mod es 146% para el año 2018 - 2019
- **San Ramón tiene un Ex-Mod de 84.1% y un cargo total de \$3,910,650**

- El Distrito gasta \$2,331,282 en seguros de propiedad y de daños a terceros

Año	seguros de propiedad y de daños a terceros
2015 – 2016	\$1,731,405
2016 – 2017	\$1,714,433
2017 – 2018	\$1,705,375
2018 – 2019	\$1,947,195
2019 – 2020	\$2,331,282

- El factor de experiencia en modificación (Ex-Mod) determina las tasas
- WCCUSD Ex-Mod es 158% para daños a terceros y 92% para propiedad para el año escolar 2019-2020

Información sobre compensación para empleados por accidentes

Total de salarios Estos gastos son para el presupuesto no restrictivo más el presupuesto de educación especial. No se incluyen todos los otros fondos

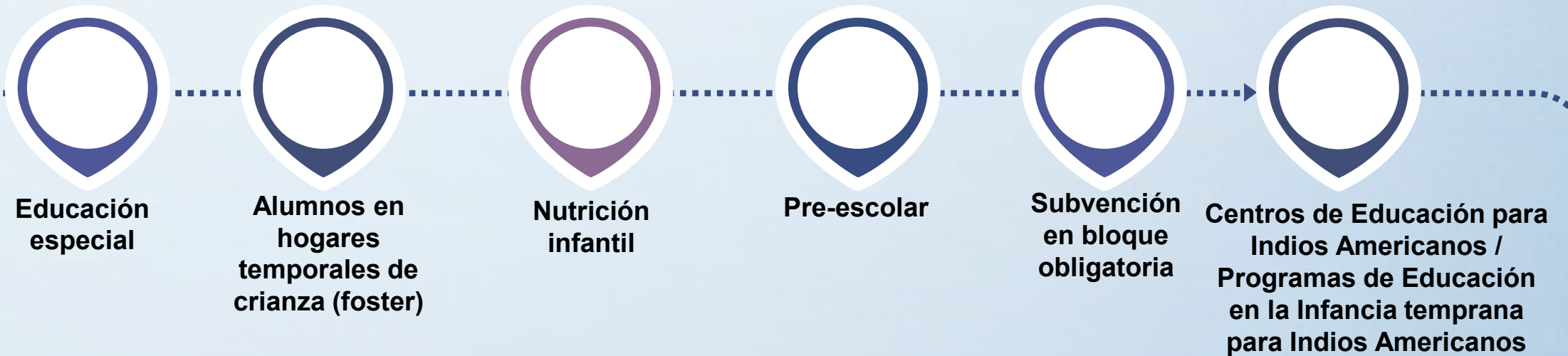
Unidad	2015 - 2016	%	2016 - 2017	%	2017 - 2018	%	2018 - 2019	%	2019 - 2020	%
Maestro (UTR)	\$93,641,221	50.74%	\$103,733,269	48.50%	\$111,286,250	49.94%	\$120,269,563	51.90%	\$129,577,779	54.21%
Clasificado (Teamsters)	\$35,628,766	19.31%	\$39,637,952	18.53%	\$40,972,976	18.39%	\$42,504,292	18.34%	\$45,492,552	19.03%
Supervisores (SSA)	\$1,939,221	1.05%	\$1,077,135	0.50%	\$1,003,685	0.45%	\$1,155,249	0.50%	\$1,456,092	0.61%
Administración (WCCAA)	\$8,568,010	4.64%	\$9,146,229	4.28%	\$10,167,056	4.56%	\$11,053,929	4.77%	\$11,571,909	4.84%
Dirección	\$3,422,043	1.85%	\$4,695,003	2.20%	\$5,449,996	2.45%	\$4,610,701	1.99%	\$4,770,625	2.00%
Confidencial	\$799,197	0.43%	\$936,476	0.44%	\$972,103	0.44%	\$400,019	0.17%	\$406,898	0.17%
Miembros de la Mesa Directiva	\$42,840	0.02%	\$46,840	0.02%	\$42,840	0.02%	\$42,936	0.02%	\$42,840	0.02%
Todo lo demás (no salarial 4000-6999)	\$40,495,247	21.94%	\$54,610,664	25.53%	\$52,949,261	23.76%	\$51,716,221	22.32%	\$45,721,593	19.13%
Total	\$184,536,545		\$213,883,568		\$222,844,167		\$231,752,910		\$239,040,288	

Conjeturas de gastos importantes - Años futuros (De acuerdo a las actividades financieras no auditadas 2018-2019 - Fondo 01 SOLAMENTE)

	2018 -2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022
Diferencia en la tasa de proyección de LCFF	100%	0%	0%	0%
Proyección de COLA (DOF)	3.70%	3.26%	3.00%	2.80%
Costo por pagos de años de trabajo y educación	\$1,364,047	\$1,507,905	\$1,567,280	\$1,582,953
STRS (aumento de la tasa)	\$921,867	\$953,242	\$1,565,581	(\$364,901)
PERS (aumento de la tasa)	\$327,558	\$384,525	\$1,081,339	\$696,573
Mantenimiento restrictivo (3% de contribución)	\$73,421	\$61,558	\$96,284	\$156,431
Reserva para incertidumbre económica	\$9,968	\$143,635	\$339,539	\$124,446
Disminución en la matrícula (pérdida de ingresos)	\$691,824	\$2,657,835	\$559,795	\$84,466
Contribución de educación especial (SELPA)	\$2,665,897	\$2,745,873	\$2,814,519	\$2,884,882
Seguros / Compensación para empleados	\$1,439,759	\$439,899	\$500,000	\$500,000
Negociaciones salariales	\$11,354,185	\$9,751,423	\$5,605,680	\$0
Incremento del costo de los beneficios reglamentarios	\$273,115	\$358,527	\$399,465	\$413,806
Contribución a programas (estimación CPI)	\$1,202,452	\$1,115,029	\$1,055,376	\$1,056,238
TOTAL de nuevos gastos	\$20,324,093	\$20,119,415	\$15,584,858	\$7,134,894

COLA reglamentario de 3.26%

- El presupuesto adoptado consideró un ajuste reglamentario al costo de la vida (COLA) de 3.26% (que es más bajo que el 3.46% que se estimó para COLA en enero)
- Los programas categorizados fuera de LCFF recibirán el ajuste reglamentario al costo de la vida (COLA)
 - Mientras el costo continúa creciendo, estos programas serán reajustados de acuerdo a COLA solamente (y ADA para educación especial)



Categorical Programs

Ahora que LCFF está financiada completamente, los distritos solamente reciben “COLA” del estado

(COLA para el año escolar 2019-20 es 3.26%)

Certificado	
COLA solamente	3.26%*
Pago por años de trabajo y educación	(1.00%)
Reducción de matrícula	(0.30%)
CalSTRS	(0.82%)
Educación especial	<u>(1.50%)</u>
	(3.62%)
Operaciones	?
Prioridades LCAP	?

Clasificado	
COLA solamente	3.26%*
Pago por años de trabajo y educación	(1.00%)
Reducción de matrícula	(0.30%)
CalSTRS	(1.659%)
Educación especial	<u>(1.50%)</u>
	(4.459%)
Operaciones	?
Prioridades LCAP	?

Todos los porcentajes son estimaciones y para propósitos ilustrativos solamente

Componentes básicos del presupuesto



- El Distrito debe ser capaz de demostrar que puede cumplir sus obligaciones financieras para el año presupuestal y dos años más, bajo AB1200.
 - El Distrito también debe mantener reservas adecuadas
 - El nivel recomendado de reserva es aproximadamente dos meses de pago o 17%
- En un presupuesto balanceado:
 - $\text{Ingresos} - \text{Gastos} = \text{un número positivo e incremento de las reservas}$

Asuntos básicos del presupuesto – Gastar dentro de los límites económicos

INGRESOS



GASTOS



Modelo estatal



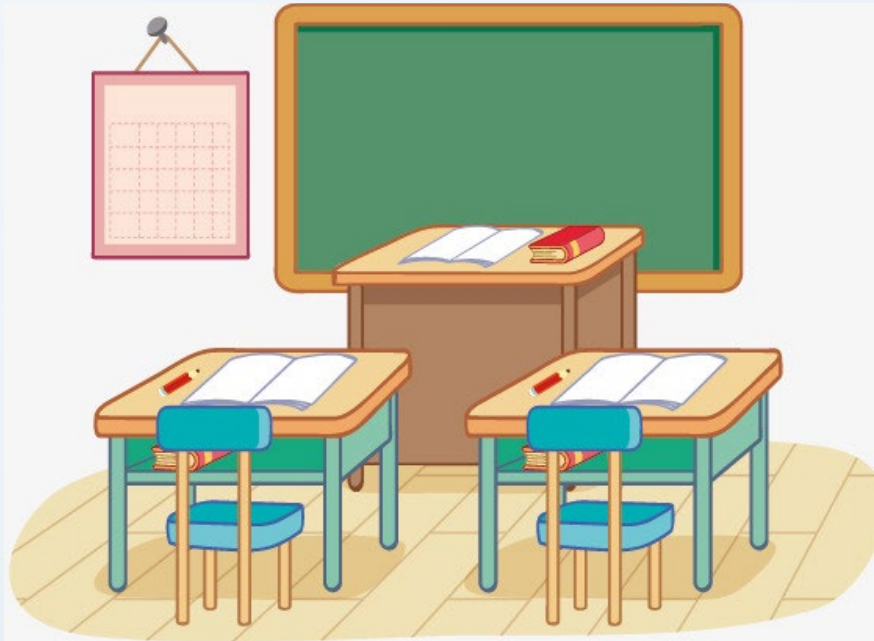
Déficit financiero por gastos en el distrito escolar



MYP Resultado del **Déficit financiero por gastos**



¿Qué debe cubrir el presupuesto base?



Maestros
Director
Personal de la oficina
Personal encargado de la limpieza
Personal de apoyo (Personal encargado de las nóminas de pago, Recursos humanos, Contaduría)

Muebles de la sala de clases y tecnología*
Textos de estudio de los alumnos* y tecnología*
Materiales para los maestros y tecnología*
Mantenimiento general de las instalaciones

Todo lo que representa la base es necesario como apoyo en la sala de clases.

*Actualmente financiado con una subvención en bloque proporcionada una vez y no se ha identificado una fuente continua de financiamiento

Principios de los programas educacionales efectivos

Los 4 requisitos más importantes de un programa educacional efectivo

- Maestros de alta calidad
- Alumnos en los programas apropiados
- Supervisión de la instrucción
- Colaboración coordinada y desarrollo profesional del personal

Reducciones en el presupuesto – Varias formas de afrontar



Opciones para reducir el presupuesto

Piedra, Alcancía, Tijeras



Usar recursos de fondos y subvenciones proporcionados **una-vez** para lidiar con las reducciones por **un año**, trasladando efectivamente las reducciones continuas del presupuesto de un año al siguiente...Esta opción se está acabando



Usar **una vez los fondos del saldo** para lidiar con las reducciones requeridas por **un año**, trasladando efectivamente las reducciones continuas del presupuesto de un año al siguiente



Una reducción continua: eliminación o reducción de programas; negociación de reducciones; o reducción del personal que resultaría en disminución de gastos

Más de % del presupuesto del distrito es usado actualmente para los costos del personal

Plan Sisyphus– “Roca”



- Utilizar fondos de subvenciones para financiar las actividades actuales del distrito
- Utilizar fondos esperando que ingresos futuros cubran las deficiencias del presupuesto en el año subsiguiente

ACCIÓN DEL DISTRITO

- El distrito traslada la magnitud del asunto al próximo año
- Cada vez que se usa esta opción, el Distrito debe hacer una reducción del presupuesto equivalente a la acción tomada el año siguiente

Romper la alcancía



- Utilizar las reservas para trasladar el problema de un año al siguiente
- Usar los fondos con la esperanza de que el estado proporcionará ingresos adicionales en el año siguiente

ACCIÓN DEL DISTRITO

- Usar los fondos de reserva de la subvención 17
- El plan deberá ser implementado teniendo en cuenta restaurar cualquier reserva utilizada con esta acción.

Tijeras – Reducciones continuas en el presupuesto



- Reducciones continuas en los gastos en el presupuesto del año actual y de los años subsiguientes

ACCIÓN DEL DISTRITO

- El distrito involucra a los participantes e interesados en la educación para concentrarse en las áreas afectadas
- El Gabinete evalúa las opciones presentadas y las lleva a la Mesa Directiva para que sean consideradas
- El proceso ocurrirá de manera continua desde ahora hasta la adopción del presupuesto

Inversiones



- Buscar oportunidades para aumentar los ingresos del Distrito
- Responsabilidad en la asistencia escolar
- Concentrarse en las gestiones de riesgo
- Facilitar la utilización y optimización
- Programas de especialidades para mantener la matrícula de alumnos
- Conexión con asociaciones públicas o privadas
- Cargos de arriendo por el uso de instalaciones

Abogacía



- Defender nuestra posición con aquellos que toman decisiones en Sacramento
- Crear un plan de acción de abogacía
- Involucrarse apropiadamente con grupos de presión que puedan apoyar el mensaje del Distrito
- Colaborar con organizaciones del estado, como CSBA, CASBO, ACSA
- Asociarse con organizaciones (UTR, Teamsters, y SSA) para propagar el mensaje de un financiamiento adecuado para las escuelas

¿Es justa la financiación de las escuelas de California?

Un estudio denominado *¿Es justo el sistema de financiamiento de las escuelas?*, que es un *reporte a nivel nacional* publicado en febrero de 2018 y realizado por la Universidad Rutgers y el Centro de Leyes Educativas, *ubicó a California en un nivel bajo en varias medidas de justicia en el financiamiento escolar basándose en datos del año 2015* del censo de los Estados Unidos.

- El esfuerzo fiscal de California de financiar las escuelas tuvo una calificación de “F”
 - El ingreso personal per cápita en California (\$44,173) se encuentra por sobre el promedio nacional, pero este proporciona sólo \$34 por cada \$1,000 de ingreso personal para financiar las escuelas
 - En contraste, New York tiene un ingreso personal per cápita (\$46,445) comparable, pero se proporciona \$55 por cada \$1,000 de ingreso personal, obteniendo una calificación de “A”
 - En Nuevo México, con un ingreso per cápita (\$36,814) considerablemente más bajo, se proporcionan \$48 por cada \$1,000 de ingreso personal obteniendo también una calificación de “A”



Si en California se financiaran las escuelas al nivel promedio en que se financian nacionalmente, una escuela de 500 alumnos tendrían una cantidad adicional de \$980,500.

If the state funded schools at **just the national average**, that would increase funding by

\$1,961 per pupil



For a classroom of 25 students, that's an additional

\$49,025
for student support services

LCFF – Legislación de 2019

Proyecto de ley (AB) 39 (Muratsuchi)

- Especifica la subvención base más alta de LCFF a la que se aspira
- Esta ley fue puesta en el archivo de asuntos suspendidos del Senado y puede ser reconsiderada en enero de 2020.

AB 575 (Weber)

- Ajustes en la definición de alumnos que no se cuentan duplicadamente, para que se incluya a los estudiantes que forman parte del grupo de alumnos con bajo rendimiento, basándose en los resultados en el examen Smarter Balanced Assessment Consortium.

AB 1015 (Gipson and Weber)

- Proporciona fondos suplementarios a las entidades educacionales que prestan servicios al programa “Oportunidad para Reactivar a la Juventud”, que involucra a los alumnos de la enseñanza preparatoria que han dejado la escuela o que han sido expulsados.

AB 1225 (Carrillo)

- Agrega a los alumnos sin hogar a la categoría de alumnos que no se cuentan duplicadamente y permite que los alumnos en hogares temporales de crianza (foster) que no tienen un hogar, sean contados dos veces bajo la fórmula LCFF

**Activa / En
suspense**

Detenida

Detenida

Detenida

¿Qué son las Actividades financieras no auditadas?

- Documentos financieros de final de año requeridos por el superintendente estatal de instrucción pública (SPI)
- **El único momento durante el año en que se pueden visualizar de manera precisa las finanzas de cualquier distrito**
- Muestra una ilustración financiera en un día específico – Junio 30
 - Todos los ingresos y gastos son considerados
 - Todos los otros reportes son una combinación de situaciones financieras reales y proyectadas

Cierre de los libros del año 2018 - 2019

- El presupuesto del distrito y el financiamiento final concluye
- Los fondos categorizados transferibles se analizaron para asegurar que estos fondos restrictivos se utilicen para los propósitos para los cuales fueron destinados
- La tendencia del Distrito de gastar más de lo presupuestado continúa con un déficit de más \$5.1 millones de dólares
- Con todos los gastos conocidos incluidos en el presupuesto de los próximos dos años, el Distrito mantiene una certificación positiva
 - El estado adoptó un ajuste al costo de vida (COLA) de 3.26% que se consideró en la proyección del presupuesto de varios años
 - Se continúa con la supervisión de los niveles de matrícula para asegurar que no impacte esta proyección de varios años

Actividades financieras no auditadas (Fondo 01 combinado) - Resultados

Año	Gastos proyectados (Estimación de montos de las actividades financieras)	Gasto real	Ingresos
2014 – 2015	\$319,180,032.00	\$300,957,157.45	\$299,799,225.22
2015 – 2016	\$327,183,528.00	\$309,902,278.54	\$340,214,523.53
2016 – 2017	\$349,056,714.00	\$337,500,166.46	\$334,337,590.93
2017 – 2018	\$370,133,529.00	\$371,805,877.13	\$354,747,420.08
2018 - 2019	\$395,249,377.00	\$379,764,236.31	\$366,105,318.65

Actividades financieras no auditadas del año 2018-2019 de acuerdo a la información obtenida el 30 de junio de 2019

Refleja tanto los programas no restrictivos (más el Fondo 17) como los restrictivos y está en concordancia con el presupuesto proyectado en la adopción realizada en junio.

Descripción	Cantidad
Saldo inicial de los fondos	\$68,192,723.75
Más: Ingreso total para el año 2018-2019	\$366,105,318.65
Menos: Gasto/transferencia total para el año 2018-2019	<u>(\$379,764,236.31)</u>
Saldo final de fondos para el año 2018-2019	\$53,892,038.61

Desglose del saldo final de fondos	Cantidad
Subvenciones no restrictivas + Fondo 17	\$38,082,475.70
Subvenciones restrictivas	<u>\$15,809,562.91</u>
Total	\$53,892,038.61

Componentes de las subvenciones no restrictivas y Fondo 17 del saldo final de fondos del año 2018-2019

Asignación / Designación	Cantidad
Efectivo remanente	\$70,000.00
Almacenaje (valor del almacenamiento)	\$264,189.53
No asignado /No apropiado	\$3,710,443.05
Fondo 17	\$34,037,843.12
Total	\$38,082,475.70

Componentes de las subvenciones restrictivas del saldo final de fondos del año 2018-2019

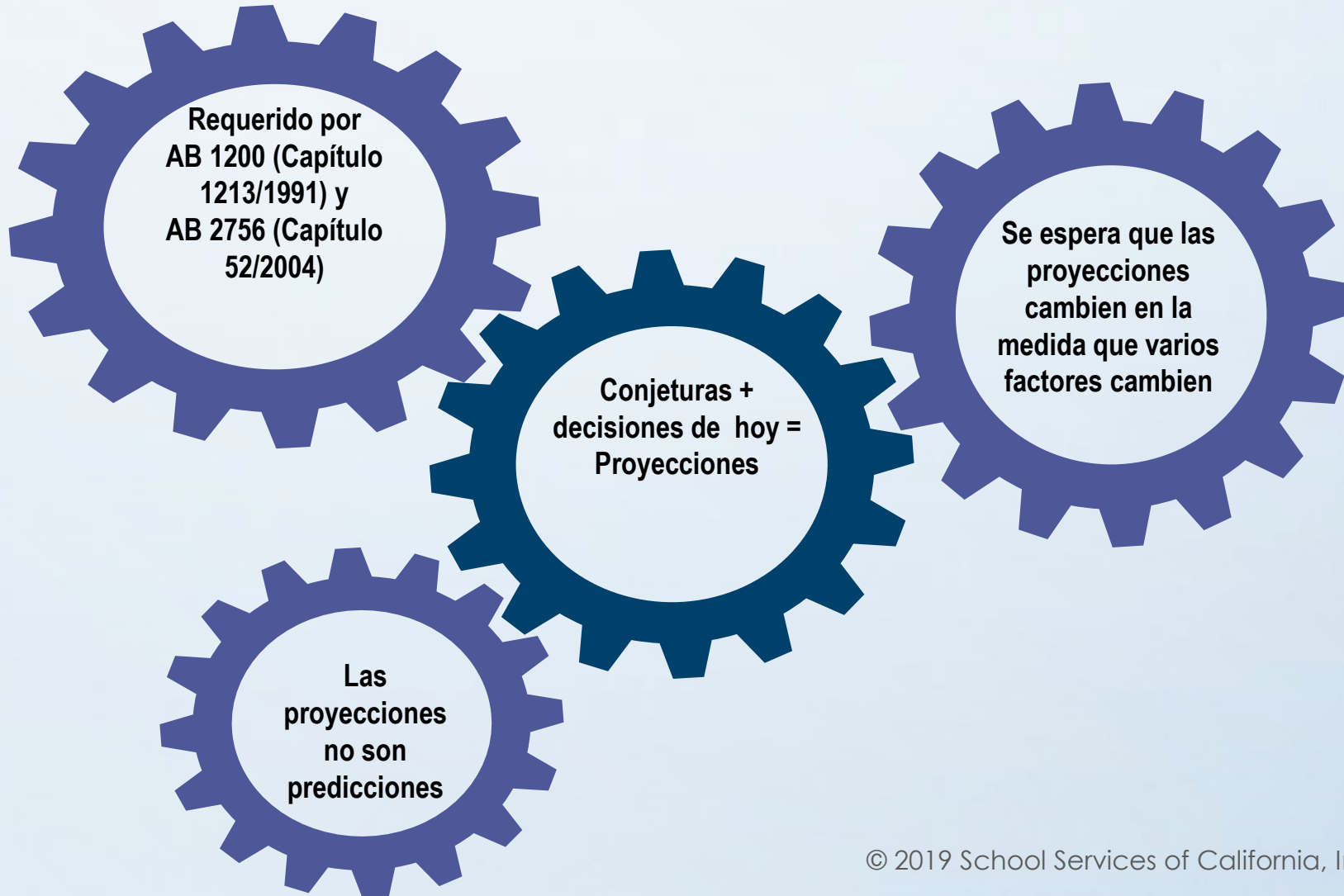
Asignación / Designación	Cantidad
Opción de facturara a Medi-Cal	\$1,454,482.19
Lotería: Materiales de instrucción	\$3,696,065.62
Ley de Trabajos de Energía no Contaminante de California	\$958,778.80
Educación especial: Servicios de salud mental	\$2,225,000.00
Programa de Comunidades de Aprendizaje para el Éxito de las Escuelas	\$831,018.89
Subvención en bloque para el desarrollo profesional de los empleados clasificados de las escuelas	\$215,011.00
Subvención en bloque para los alumnos de bajo rendimiento	\$1,347,649.00
Cuenta para el mantenimiento continuo y proyectos grandes de mantenimiento (RMA)	\$360,851.31
Otras subvenciones federales restrictivas	\$20,949.69
Reserva local restrictiva	\$4,699,756.50
Total	\$15,809,563.00

Las subvenciones restrictivas frecuentemente se proporcionan una vez y DEBEN ser usadas para propósitos específicos y no pueden ser usadas para salarios u operaciones continuas.

Saldo del fondo de subvenciones no restrictivas de los últimos 5 años (incluye el Fondo 17)

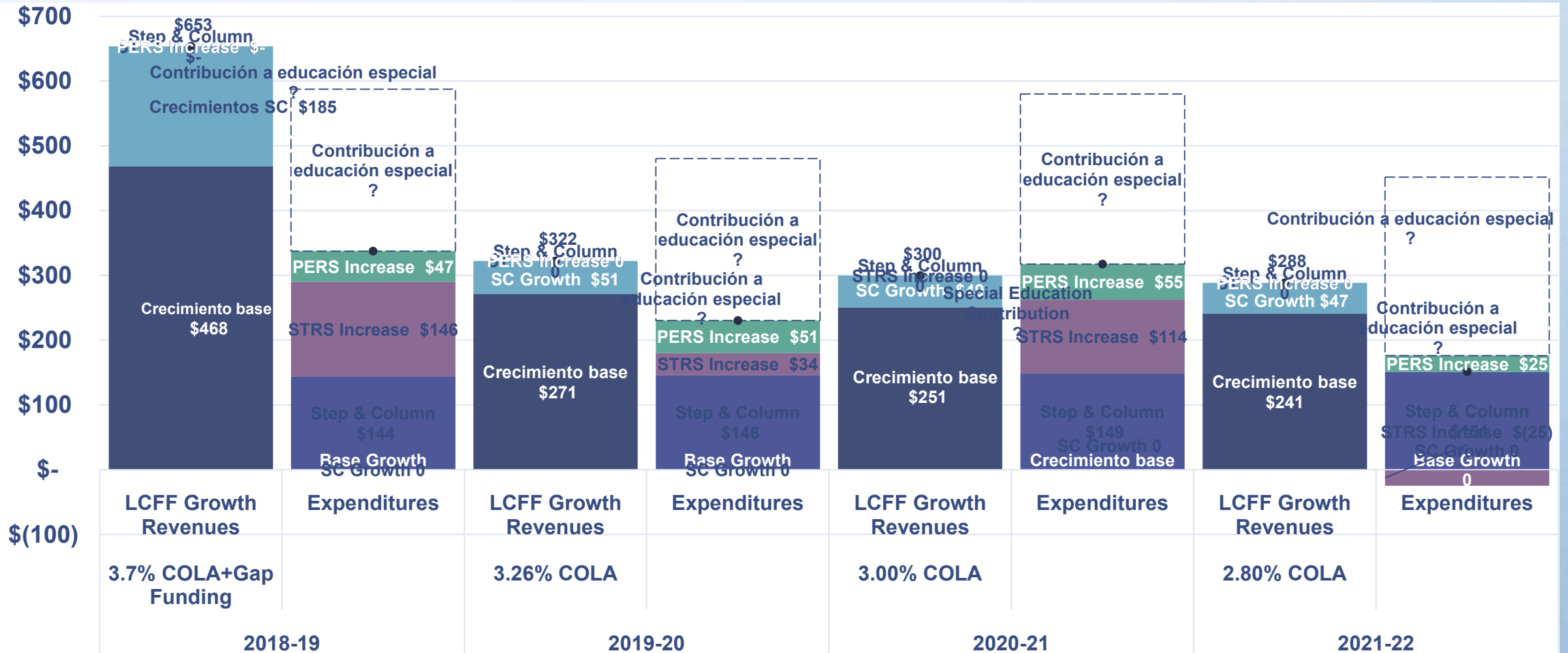
Año	Saldo inicial de los fondos	Saldo final de los fondos	Cambio
2014 – 2015	\$33,697,397.30	\$34,549,022.28	\$851,624.98
2015 – 2016	\$33,963,035.64	\$61,125,190.75	\$27,162,155.11
2016 – 2017	\$61,125,190.75	\$63,134,077.09	\$2,008,886.34
2017 – 2018	\$63,134,077.09	\$48,849,344.06	(\$14,284,733.03)
2018 – 2019	\$48,849,344.06	\$38,082,475.70	(\$10,766,868.36)

Proyecciones de varios años



- Deterioros en la economía y aumento en los costos exponen un desafío en una proyección de varios años

Proyección de varios años



*Supplemental Concentration (SC)

Desarrollo del presupuesto: la nueva normalidad en California

El camino no elegido

Dos caminos se separaban en un bosque amarillo,
Y apenado por no poder tomar los dos
Siendo un viajero solo, largo tiempo estuve de pie
Mirando uno de ellos tan lejos como pude,
Hasta donde se perdía en la espesura;

Entonces tomé el otro, imparcialmente,
Y habiendo tenido quizás la elección acertada,
Pues era tupido y requería uso;
Aunque en cuanto a lo que vi allí
Hubiera elegido cualquiera de los dos.

Y ambos esa mañana yacían igualmente,
¡Oh, había guardado aquel primero para otro día!
Aun sabiendo que un camino conduce a otro
camino,
Dudé si debía haber regresado sobre mis pasos.

Expresaré esto con un suspiro
De aquí hasta la eternidad:
Dos caminos se separaban en un bosque y yo,
Yo tomé el menos transitado,
Y eso hizo toda la diferencia.

Robert Frost, 1920 Mountain Interval



Práctica pasada



Proyección de presupuesto de
varios años 2012-13 a 2016-17 ???



La nueva realidad presupuestaria requerirá nuevas ideas y nuevas soluciones para capear la próxima tormenta.

Próximos pasos

- El Departamento de Servicios Financieros colaborará con los diferentes comités para conocer sus impresiones
- Algo de uso de las reservas podría ser necesario en el año actual en la medida que se desarrollen las recomendaciones
- El Gabinete desarrolla el primer nivel de recomendaciones
- Presentaciones periódicas de la Mesa Directiva
 - Segunda reunión en octubre con información actualizada de los comentarios recibidos y sobre las áreas bajo investigación
 - La Mesa Directiva se comprometerá a completar en una fecha determinada las reducciones para el año escolar 2020-2021 en el primer reporte interino en Diciembre de 2019 y finalizará las reducciones al presentar información actualizado sobre el presupuesto para el año escolar 2020-2021 en junio de 2021.

Proceso presupuestal 2019 – 2020

- Nuestro reporte de actividades financieras no auditadas es nuestra línea base
- Trabajar con los participantes e interesados en la educación quienes recibirán información sobre el presupuesto y proporcionarán sus puntos de vista y sus impresiones sobre las áreas que el Gabinete debería investigar
 - Presupuesto / Comité de auditoría
 - Comité de Participación en el Presupuesto (DBEC)
 - Equipo de soluciones
 - Plan de Control Local de la Responsabilidad (DLCAP)
 - Información actualizada y presentaciones de la Mesa Directiva
- Crear un calendario de presentaciones para proporcionar información actualizada a la Mesa Directiva

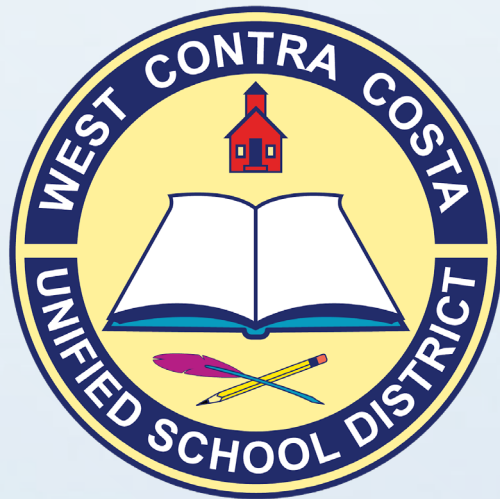
Las mejores prácticas presupuestales

- Las prioridades del presupuesto las determina la Mesa Directiva de Educación basándose en la resolución No.21-1920 de la Mesa Directiva
- La información sobre el presupuesto se presenta y se comparte con los grupos involucrados participantes en la educación, quienes proporcionan sus impresiones sobre las áreas que el Gabinete debería investigar como se estipula en la Norma 300 de la Mesa Directiva Comité de Participación en el Presupuesto del Distrito
- El Gabinete utiliza las impresiones de los grupos involucrados e interesados en la educación y las prioridades de la Mesa Directiva para crear las recomendaciones para el presupuesto
- Se hace una presentación a la Mesa Directiva con un resumen de las recomendaciones para ser analizadas y para dirección futura

Calendario de eventos relacionados con el presupuesto

- Presentación de la Mesa Directiva del 18 de septiembre - Actividades financieras no auditadas
- Semana del 23 de septiembre – Reunión para conocer las impresiones de la comunidad
- Presentación de la Mesa Directiva del 16 de octubre –Opciones de instalaciones extras
- Presentación de la Mesa Directiva del 23 de octubre – Información actualizada subsiguiente sobre el presupuesto
- Reunión para conocer las impresiones de la comunidad – Semana del 28 de octubre
- Presentación de la Mesa Directiva del 6 de noviembre – actualización del presupuestos/ Abogacía
- Presentación de la Mesa Directiva del 4 de diciembre – Primer reporte interino

La meta del distrito es trabajar colaborativamente con nuestras asociaciones.



Metas de reducción- Próximos pasos

Días restantes para Identificar las reducciones del año 2019–20

273

(a partir del 18 de septiembre de 2019)



Fecha	Evento o actividad
4 de diciembre de 2019	Primer reporte interino e identificación de la primera fase de <u>reducciones realizadas una vez y reducciones continuas</u>
11 de marzo de 2020	Segundo reporte interino e identificación de la segunda fase de <u>reducciones realizadas una vez y reducciones continuas</u>
24 de junio de 2020	Presupuesto adoptado e identificación de la fase final de <u>reducciones realizadas una vez y reducciones continuas</u>

2019 - 20 Reducción restante para alcanzar la meta= \$39.9 millones

2020 – 21 Reducción presupuestal específica = \$7.9 millones

2021 – 22 Reducción presupuestal específica = \$0 millón